

知识经济时代管理会计的创新

李桂芝¹ 陶卉²

(辽宁工程技术大学, 辽宁 阜新 123000)

【摘要】知识经济时代对管理会计体系带来了新的冲击,这种冲击需要管理会计在许多领域应加以创新和发展。文中首先阐述了企业在观念上要创新,包括市场观念、企业整体观念、企业价值观念三方面,同时对成本管理、决策与评价体系、人力管理等方面的创新提出了新要求。

【关键词】知识经济 管理会计 创新

1、知识经济时代对管理会计体系带来的冲击

知识经济就是以人类高度发展的知识为最重要的生产要素并以信息为核心产业的一种经济形态。知识经济时代具有以下特点:1.知识致富替代资源致富的工业经济时代;2.信息产品作为经济核心的支柱,发展势头迅猛;3.工业经济时代的支柱产业——制造业在国民经济中所占比重大大下降;4.企业组成以高智力的科技含量为主;企业竞争策略是以智谋胜;企业产品的生产以高科技含量产品为主体。

鉴于知识经济具有与工业经济诸多不同的特点,给各行各业带来了极大的冲击与挑战,作为企业决策支持体系的管理会计也同样面临许多问题,主要表现在以下几个方面:(1)传统的管理会计注重本企业的决策、计划及执行,只对本企业的成本管理、责任会计、决策方法负责,而知识经济时代,光从本企业入手,已经满足不了企业在国际、国内大市场环境下竞争的信息需要。企业要面向世界,为之服务的管理会计也必须放宽视线,为企业管理提供全方位的服务。(2)知识经济时代,企业的投资取向以智力投资为主体,企业要以长远的战略眼光,在人才开发、科研技术开发及新产品研制等方面多投入资金,以确保长期的竞争优势。(3)由于知识经济时代企业资产以无形资产为主体,因此在资产计量方法上要加以改进;制造业比重的下降要求成本计算方法、成本管理方法也随之改进。(4)知识经济时代使得企业更加注重自身价值,因此对企业价值的衡量与管理也是摆在管理会计人员面前的一道难题。(5)企业经营成果不仅表现在利润上,更表现在企业价值的增加上,如何反映利润的分配和价值的增值也是企业面临的新问题。(6)管理会计人员的综合素质要进一步提高。现有知识已满足不了知识经济需要,管理决策者必须自身功夫过硬,才能真正起到参谋作用。

2、管理会计的创新

2.1 观念创新。首先是市场观念要创新。在工业经济时代,企业所面临的经济环境是相对稳定的,产品生产表现为大批量、标准化,市场需求变化周期较长,个性化特征较少,竞争主要体现在市场占有率高低方面。与此相适应,传统管理会计把目光聚集在企业内部的管理与协作上,注重通过控制产品生产成本来完成管理会计的目标,并以产品成本作为定价的基本依据。而进入知识经济时代后,由于信息传播、处理和反馈的速度大大加快,从而导致生产组织由传统的“大量生产”向“顾客化生产”的历史性大转变;同时,当代高新技术的发展,使生产高度电脑化和自动化,形成生产上的“弹性制造系统”。因此,企业在市场观念上必须创新,密切注视市场导向,加强研究市场动态,根据市场要求的变动及时调整企业的生产经营活动,以获取市场竞争优势。其次是企业整体观念要创新。为适应当代瞬息万变的客观经济环境,在激烈的市场竞争中立于不败之地,企业必须具有整体优势作为基础和条件。企业管理可以从不同的角度分解成不同的子系

统,各个子系统从总体上来说目标是一致的,但有时也会发生矛盾,这就要求必须把企业管理作为一个整体进行分析,只有整体的目标才是系统的最高目标,只有整体最佳,才是最优的管理对策。管理会计必须根据上述要求,树立整体观念,从整体上去分析和评价企业的管理活动。为此管理会计的控制不能仅仅停留在对结果的分析,而要通过过程的控制将企业生产经营各个环节,各个方面都和企业整体目标相联系,为寻求企业整体的竞争优势服务。再次企业价值观念要创新。知识经济时代的企业管理是知识管理,与传统企业管理一般只重视规章制度不同,知识经济时代企业的知识管理是强调以企业文化建设为重点的“软”管理。而价值观念是企业文化的核心内容,它通过企业精神、经营方针、企业信条等形式间接地表现出来。每一个成功的企业都有自己的企业精神,用一种共同的价值观来熏陶全体员工。企业文化的确立和创造,必然对管理会计控制系统设计带来影响,促使管理会计的系统设计更多地考虑到人的因素,以适应战略管理所需要的文化氛围,有效地实现其过程控制。

2.2 成本管理要创新。新的经济环境和市场竞争环境要求我们转移成本管理重心、拓展成本控制视角。在知识经济时代,企业产品的价值将更多地取决于产品中所包含的信息和知识,这些信息有技术上的,也有市场方面的。技术创新和产品开发以及对市场的掌握在企业增值中占较大的部分,生产制造则占增值中相对较少的部分。产品的生产制造成本相对其开发和市场调研支出显得微乎其微。在这种情况下,成本管理的重心应当逐渐从生产制造成本转移到产品研制开发成本方面,由成本控制转移到成本计划。因此,为适应知识经济时代企业管理的需要,一方面,在管理会计中传统的成本计算方法必须作革命性变革——以“产品”为中心的成本计算将被“作业”为中心的成本计算所代替。通过对作业成本的确认、计量,使相关的损失、浪费减少到最低限度。另一方面,从战略意义上考虑,管理会计可以包含以下成本管理内容:(1)通过适度的投资规模来降低成本。(2)通过加强适时生产系统与存货管理降低成本。(3)通过合理的研究开发,按照所得大于所费的原则降低企业总体成本。(4)通过合理劳动力投入来降低企业成本。(5)通过目标成本计算与成本企划降低成本。

2.3 决策分析与评价体系要创新。管理的重心在决策。从决策分析方面来看,传统管理会计在进行决策分析时注重把模型运用和结果计算放在首位,而忽视模型运用的前提分析和结果计算的取数过程,以致影响到会计信息的准确性。应该说,与结果计算相比,取数分析过程更为重要。在经济行为分析中,作为计算依据的取数是否正确,决定了计算结果的正确性;实际中,对取得的数据要进行确定性、可靠性评价,进而确定所取数据中存在的风险因素;对模型中运用的数据,凡存在不确定性的因素,应提出控制措施。确实找不到控制措施的,必须对取数进行风险测定,并调整取数的大小。

从决策评价标准方面来看,目前管理会计所采用的决策评价标准主要是利润最大化和现金净流量最大。这些利润、成本和现金标准是特定时代的产物。从企业管理目标来看,上述决策标准已经过时,至少说很不全面。实践证明,单一的决策价值标准给人们带来了许多教训,何况企业管理已从管理的单项研究发展到管理系统全面考察、从满足于内部分析进展到注重企业内部条件和外部环境变化的综合研究。现实的管理会计决策离不开利润、成本、现金等标准,但还要综合考虑各种难以或无法计量的因素。比如,在知识经济中,企业投资方案的评价应侧重以是否会给企业带来人力资源的积累及各项技术的提高为标准,而不是仅仅注重短期可以节约多少资金等等。

2.4 人力管理的创新。坚持以人为本,充分挖掘和使用人力资本将成为企业管理中首先考虑的问题。与此相联系,管理会计在进行预测、决策、规划与控制的过程中,必须将提供的会计信息与对人的管理结合起来。具体做到:(1)进行人的行为研究,采用有效的激励方式和业绩考核方案,激发人的主观能动性和行为积极性,使人在开始行动之前,就有积极的行为意识,在行为过程中能做到有意识的自觉控制。(2)对人力资源价值及成本的确定。为了实施具体的人力管理,有必要将人力资源价值的成本量化,因为量化后的人力资源数据有助于各项管理措施的操作。(3)进行人力资源的投资分析。人力资源同物力资源一样,能够在未来为企业获得一定的收益(尤其

是在知识经济时代),但是若不进行科学的可行性分析,也会出现投资失误,给企业造成损失。此外,对人力资源投资的分析与评价,还有助于企业在总资本预算中考虑到人的因素,使企业资金的分配更为有效,克服以往管理者追求短期利益而不重视人力投资的急功好利行为。

2.5 研究方法要创新。(1)作业成本法。作业成本法是对以作业为基础的信息加以系统,着眼与成本发生的原因,依据资源耗费的因果关系进行成本分配。这种方法解决了传统成本计算方法导致的成本信息失真的问题,在成本计算的同时进行成本控制。因此,作业成本法成为知识经济环境下企业成本计算与控制的首选方法。它克服了传统成本计算系统下间接费用责任不清的缺陷,使以前许多不可控的间接费用在系统中变为可控。同时,作业成本法也大大拓宽了成本核算的范围,改进了成本分摊方法,并及时提供相对准确的成本信息,优化了业绩评价方法。(2)实证研究方法。实证研究方法是指到企业实地去观察、了解实际的管理系统如何运行及管理会计技术在实际中的应用,并结合一些成功企业经营管理的经验,写出详细的研究报告和有关的分析结果,以此指导管理会计在实践方面更具有理论价值。而且,管理会计属于多学科相互交叉、相互渗透的综合性学科,实证研究在管理会计领域较有用武之地。

总之,在知识经济时代,企业面临新的生存环境,如何在新的环境下充分发挥管理会计的作用,是每一个会计工作者面临的重要课题。

参考文献:

- [1] 李苹莉.战略管理会计发展与挑战[J].会计研究.1999(1)
- [2] 郭晓君等.知识经济与企业管理[M].北京:中国经济出版社.1998
- [3] Ronald W Hilton.管理会计[M].北京:机械工业出版社.2000
- [4] 拉米奇,比姆尼.管理会计——发展的方向[M].中国人民大学出版社.2003
- [5] 许亚湖.论企业战略成本管理的基本思想.[J].财会月刊.2004(12)

Creation of Management Accounting in the Knowledge Economy Times

LIGuizhi¹ TAOHui²

Abstract: The new pounding, which the knowledge economy times brings management accounting system, requests it to develop and bring forth new ideas. In this essay, it mainly expounds that businesses should be creative in their conceptions, including market conception, whole business conception and business value conception. It also points out the new creative demand in following aspects, such as management of cost, system of strategy and evaluation, labor management, etc.

Key words: Knowledge Economy Management Accounting Creation